

Мальцев В.И.
ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет
им. первого Президента России Б.Н. Ельцина»,
г. Екатеринбург
m1a44.@mail.ru

АНАЛИЗ И ПРОГНОЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ показал (сообщение 1), что для улучшения финансового состояния наиболее важным направлением для предприятия должна быть разработка комплекса мероприятий по повышению величины собственного капитала, и в первую очередь, объема собственных оборотных средств. При этом одна из распространенных причин, почему предприятие получает невысокую прибыль, состоит в том, что значительная часть суммы средств неподвижна. Предприятию необходимо принять меры по повышению прибыли и рентабельности, которые улучшат финансовое состояние предприятия.

Для улучшения финансового состояния предприятия была разработана и внедрена программа по комплексной переработке отходов основного производства, что позволило не только получить высокую прибыль, но и минимизировать затраты на сырье.

Расчет показателей платежеспособности после внедрения мероприятия приведен в таблицах 1–3 и графически представлены на рис. 1–3.

- *Коэффициент текущей ликвидности*

Таблица 1

Значения коэффициентов текущей ликвидности

Показатель	Отчетный период (годы)							Норматив	
	2004	2005	2006	2007	2008 (1,2 и 3 кв.)		Проект		
Текущая ликвидн.	1,63	1,68	2,1	2,9	2.6	2,42	2,08	2,83	1-2

После внедрения мероприятия прогнозный показатель составил 2,83 и увеличился по сравнению с базовым показателем 2,08 на 14,42 %

- *Коэффициент промежуточной ликвидности*

Таблица 2

Значения коэффициентов промежуточной ликвидности после внедрения мероприятия

Показатели	Отчетный период (годы)							Норматив	
	2004	2005	2006	2007	2008 (1, 2, 3 кв.)		проект		
Промежуточная ликвидность	0,79	0,54	0,83	1,2	1,08	1,12	0,83	1,12	0,7-0,8

После внедрения мероприятия прогнозный показатель составил 1,12 и увеличился по сравнению с базовым показателем на 34,94 %.

- Коэффициент абсолютной ликвидности

Таблица 3

Значения коэффициентов абсолютной ликвидности

Показатели	Отчетный период (годы)								Норматив
	2004	2005	2006	2007	2008 (1, 2, 3 кв.)			Прогноз	
Промежуточная ликвидность	0,29	0,177	0,014	0,102	0,14	0,16	0,075	0,09	0,2-0,5

После внедрения мероприятия прогнозный показатель составил 0,09 и увеличился по сравнению с базовым показателем на 20 %.

По коэффициентам ликвидности нельзя дать точную оценку правильности выбора мероприятия, так как эти коэффициенты указывают, с одной стороны, на увеличение платежеспособности предприятия, а с другой – на ее уменьшение, поэтому необходимо было рассчитать показатели финансовой устойчивости предприятия, которые приведены в табл. 5.

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости предприятия после внедрения мероприятия

Коэффициенты	Базовые (до внедрения)	Проектные (после внедрения)	Норматив
1. Состояние оборотных средств			
1.1 Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,19	0,17	>0,1
1.2 Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,35	0,29	0,5-0,8
1.3 Коэффициент маневренности собственного капитала	0,13	0,13	0,5
2. Состояние основных средств			
2.1. Индекс постоянного актива	0,87	0,88	-

2.2 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,25	0,25	-
2.3 Коэффициент реальной стоимости имущества	0,55	0,56	-
3. Финансовая независимость			
3.1 Коэффициент автономии	0,62	0,64	0,5
3.2 Коэффициент финансовой устойчивости	0,36	0,38	-
3.3. Коэффициент финансовой активности	0,57	0,59	<1
3.4 Коэффициент финансирования	1,76	1,71	>0,1

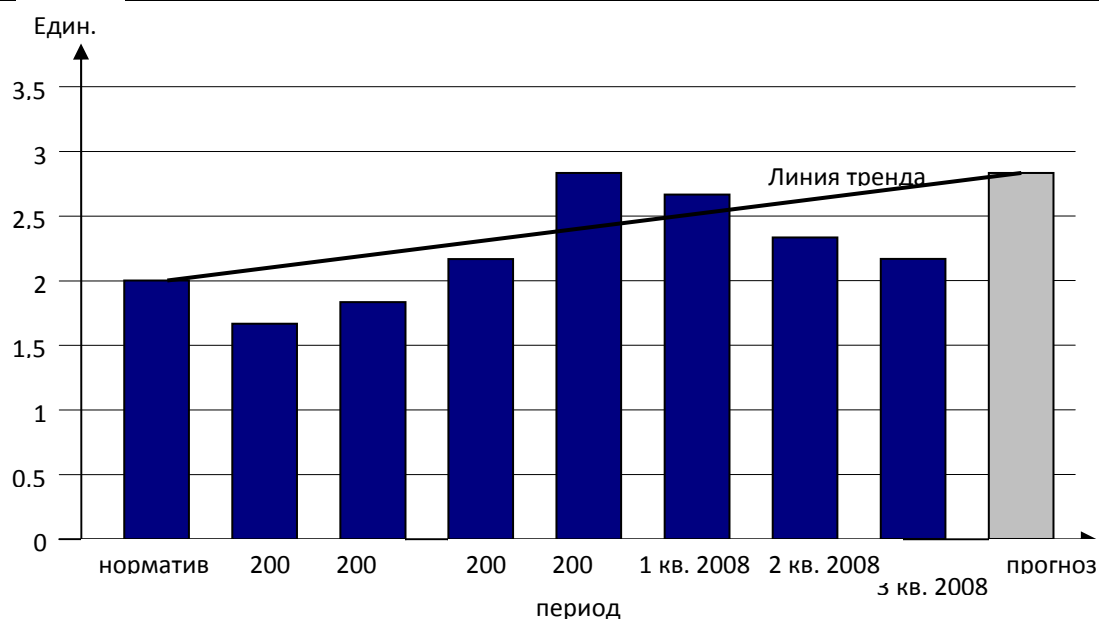


Рис. 1. Диаграмма коэффициентов текущей ликвидности после внедрения мероприятия

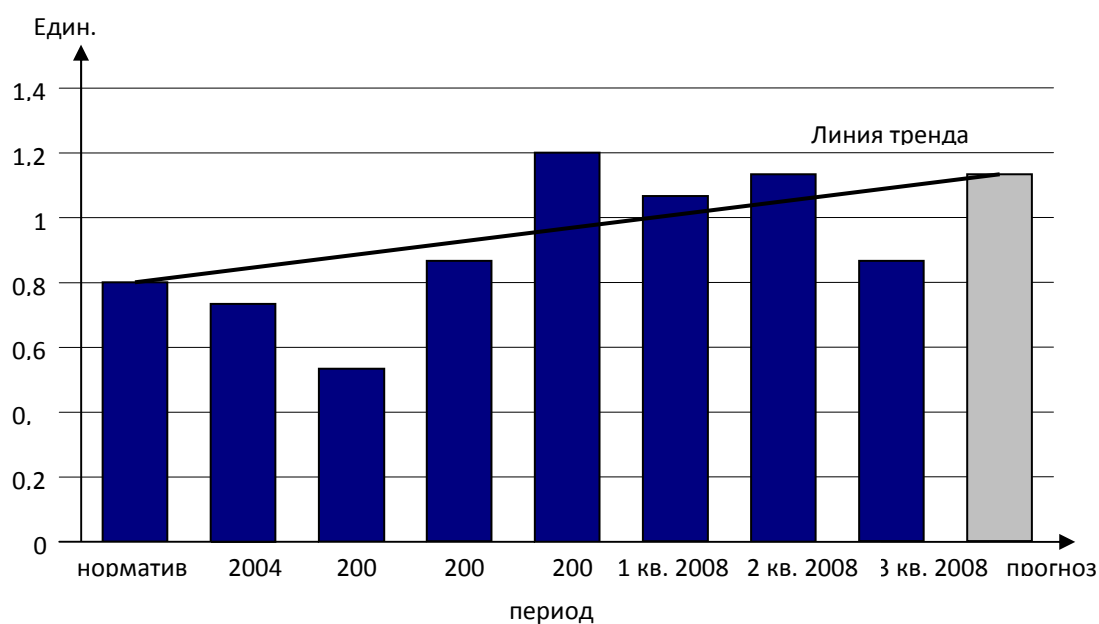


Рис. 2. Диаграмма коэффициентов промежуточной ликвидности после внедрения мероприятия

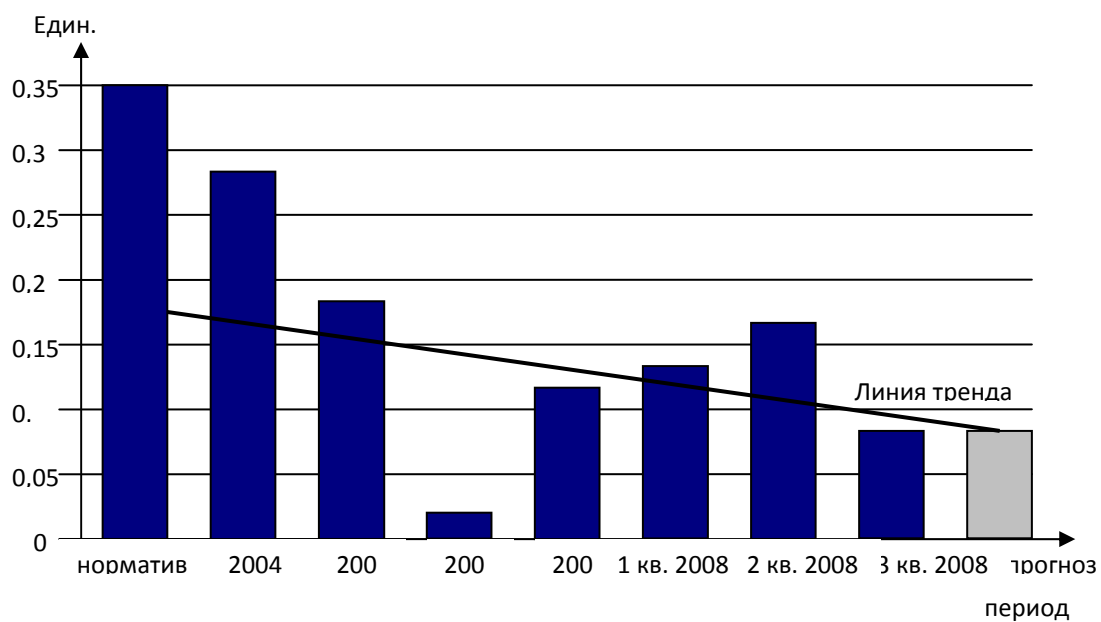


Рис. 3. Диаграмма коэффициентов абсолютной ликвидности после внедрения мероприятия

Вывод

В результате внедрения мероприятия финансовое состояние предприятия изменилось: все коэффициенты, характеризующие состояние основных средств и финансовую независимость, увеличились.